

Informacja Pokontrolna Nr II /7/09

1	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie art. 27 ust. 1 pkt 5 Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2006 Nr 227, poz. 1658, z późn. zm.), § 15 pkt 1 Porozumienia nr KL/PM/WUP/2007/1 z dnia 14 sierpnia 2007 roku w sprawie dofinansowania działania 6.1. Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie w Priorytecie VI Rynek Pracy otwarty dla wszystkich w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz na podstawie § 18 Umowy o Dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr POKL.06.01.02-22-004/08-00, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku (IP2)
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Jarosław Andruszkiewicz - Kierownik Zespołu Kontrolującego, Jolanta Niedrowska - Kazienko, Tamara Krutul.
4	Termin kontroli	28.01.2009 r. - 29.01.2009r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola planowa
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie
7	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Wojska Polskiego 6, 77-100 Bytów
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	Nazwa Projektu: „WSPARCIE DLA KADR” Numer Projektu: POKL.06.01.02-22-004/08 Priorytet VI Rynek pracy otwarty dla wszystkich Działanie 6.1 Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie (Poddziałanie 6.1.2 Wsparcie Powiatowych i Wojewódzkich Urzędów Pracy w realizacji zadań na rzecz aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych w regionie). Nr Umowy: POKL 06.01.02-22-004/08-00 Wartość Projektu: 346 715,80 PLN Wydatki zatwierdzone do dnia kontroli: 87 870,44 PLN
9	Zakres kontroli dotyczy:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prawidłowości rozliczeń finansowych. 2. Sposobu rekrutacji uczestników Projektu. (jeśli dotyczy). 3. Sposobu pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach Projektu (w ramach podsystemu PEFS), zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o Ochronie Danych Osobowych. (jeśli dotyczy) 4. Zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta. 5. Poprawności udzielania zamówień publicznych (jeśli dotyczy)/ prawidłowości zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków. (jeśli dotyczy) 6. Sposobu realizacji działań promocyjnych. 7. Sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu. 8. Weryfikacji rzeczywistej realizacji Projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego projektu, poprzez odbycie wizyty monitoringowej (jeśli dotyczy).



dw

dw

10	<p>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów</p>	<p>1. Prawdliwość rozliczeń finansowych.</p> <p>Skontrolowano 100 % rozliczeń finansowych z zestawienia dokumentów, potwierdzających poniesione wydatki objęte Wnioskiem Beneficjenta o Płatność nr:</p> <p>- WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 za okres od 01.09.2008r. do 31.10.2008r.</p> <p>Kontrolą objęto 37 pozycji, zawartych w powyższym zatwierdzonym wniosku o płatność, na łączną kwotę 16 350,69 zł, co stanowi 100 % wydatków zatwierdzonych w w/m Wniosku.</p> <p>Do dnia II kontroli Projektu skontrolowano wydatki na łączną kwotę 61 367,75 zł z trzech dotychczas zatwierdzonych Wniosków Beneficjenta o płatność. Stanowi to 17,70 % wydatków, wynikających z Umowy o dofinansowanie Projektu oraz 69,84</p> <p><u>Wydatki w ramach cross-finansingu weryfikowane były podczas kontroli w dniach 12-14.11.2008r.</u></p> <p>W toku kontroli poddano również weryfikacji dokumentację potwierdzającą fakt zatrudnienia koordynatora Projektu.</p> <p>2. Sposób rekrutacji uczestników Projektu.</p> <p>Na dzień przeprowadzenia kontroli w Projekcie nie było żadnych uczestników Projektu.</p> <p>3. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach Projektu.</p> <p>Na dzień przeprowadzenia kontroli w Projekcie nie było żadnych uczestników Projektu.</p> <p>Dodatkowo sprawdzono, czy 7 nowoutworzonych w ramach Projektu miejsc pracy, jest w dalszym ciągu kontynuowanych.</p> <p>4. Zgodność danych przekazywanych we Wniosku o płatność, w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego, z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu, dostępną w siedzibie Beneficjenta.</p> <p>W celu potwierdzenia wskaźników realizacji Projektu w zatwierdzonym Wniosku Beneficjenta o płatność zweryfikowano 100% dowodów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli. Zawierały się w nich również wydatki wynikające z postępu rzeczowego Projektu tj.</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatki na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla koordynatora projektu, - wydatki poniesione na promocję projektu, - wydatki na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla 5 pośredników pracy i 2 doradców zawodowych.
----	---	--

		<p>5. Poprawność udzielania zamówień publicznych (jeśli dotyczy)/prawidłowości zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków.</p> <p>Do dnia kontroli nie przeprowadzono jeszcze żadnej procedury wyłaniającej Wykonawcę zaplanowanego na I kwartał 2009 szkolenia.</p> <p>6. Sposób realizacji działań promocyjnych.</p> <p>Nie dotyczy.</p> <p>7. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.</p> <p>Nie dotyczy.</p> <p>8. Rzeczywista realizacja projektu oraz faktyczny postęp rzeczowy projektu, poprzez odbycie wizyty monitoringowej.</p> <p>Do dnia kontroli w Projekcie nie odbywały się jeszcze żadne, zaplanowane na I kwartał 2009 szkolenia.</p> <p>Skontrolowano 100 % dokumentacji finansowej Projektu wynikającej z zatwierdzonego do dnia kontroli Wniosku Beneficjenta o Płatność oraz 100 % dokumentów merytorycznych, dotyczących zakresu kontroli.</p>
11	Ustalenia kontroli – opis zastanego stanu faktycznego w podziale na obszary badań kontrolnych	<p>1. Prawidłowość rozliczeń finansowych.</p> <p>Kontrolą objęto wszystkie pozycje poniesionych w ramach Projektu wydatków wykazane we wniosku o płatność:</p> <p>- WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 za okres od 01.09.2008r. do 31.10.2008r. zatwierdzonym przez WUP w Gdańsku w dniu 03.12.2008r.</p> <p>Stwierdzono, że poniższe pozycje wydatków, ujęte w zatwierdzonym do dnia kontroli wniosku o płatność, mają swoje odzwierciedlenie w odpowiednich dokumentach w postaci:</p> <p><u>LP. 1, Pozycja nr 1, Zadanie Nr 1 – Zarządzanie projektem</u></p> <p>Numer księgowy 139, dokument Nr 09/K/2008 z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto Koordynatora, na kwotę 2 550,00 zł. Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.</p> <p><u>LP.2, Pozycja nr 2, Zadanie Nr 1 – Zarządzanie projektem</u></p> <p>Numer księgowy 145/153, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008 z dnia 25.09.2008 r., tytułem: opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i</p>

FP płacone przez pracodawcę, na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 447,53 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.3, Pozycja nr 3, Zadanie Nr 1 – Zarządzanie projektem

Numer księgowy 195, dokument Nr 10/K/2008 z dnia 24.10.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto Koordynatora, na kwotę 2 550,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.09.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.4, Pozycja nr 4, Zadanie Nr 1 – Zarządzanie projektem

Numer księgowy 196/225, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008 z dnia 24.10.2008r., tytułem: opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę, na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 447,53 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.5, Pozycja nr 5, Zadanie Nr 2 – Promocja projektu

Numer księgowy 184, dokument Nr 3430, z dnia 30.09.2008r., tytułem: zakupu materiałów promocyjnych wraz z ich opracowaniem graficznym, na kwotę 1 126,65 zł. Brutto (923,48 zł. netto).

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 07.10.2008r., jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 16 za okres od 01.10.2008r. do 07.10.2008r.

LP.6, Pozycja nr 6, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 136, dokument Nr 09/01/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Karolina Pawłowska-Domaszk, na kwotę 550,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.7, Pozycja nr 7, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 147/155, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 96,53 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.8, Pozycja nr 8, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 136, dokument Nr 10/01/2008, z dnia 24.10.2008r.,

tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Karolina Pawłowska-Domaszk, na kwotę 550,00 zł.
Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.9, Pozycja nr 9, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 200/202, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 96,53 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.10, Pozycja nr 10, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 143, dokument Nr 09/02/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Małgorzata Chamier-Gliszczyńska, na kwotę 550,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.11, Pozycja nr 11, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 148/156, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 33,35 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.12, Pozycja nr 12, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 187, dokument Nr 10/02/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Małgorzata Chamier-Gliszczyńska, na kwotę 550,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.13, Pozycja nr 13, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 203/211, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 96,53 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z

rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.14, Pozycja nr 14, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 135, dokument Nr 09/03/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Krystyna Janczak, na kwotę 550,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.15, Pozycja nr 15, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 151/159, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 96,53 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.16, Pozycja nr 16, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 192, dokument Nr 10/03/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Krystyna Janczak, na kwotę 550,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.17, Pozycja nr 17, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 199/212, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: Opłacenie składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 96,53 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.18, Pozycja nr 18, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 140, dokument Nr 09/04/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Ilona Ramczykowska, na kwotę 467,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.19, Pozycja nr 19, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 146/154, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 81,96 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.20, Pozycja nr 20, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 188, dokument Nr 10/04/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Ilona Ramczykowska, na kwotę 467,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.21, Pozycja nr 21, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 218/217, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 81,96 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.22, Pozycja nr 22, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 141, dokument Nr 09/05/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Anna Kuc na kwotę 467,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.23, Pozycja nr 23, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 152/160, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 81,96 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.24, Pozycja nr 24, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 189, dokument Nr 10/05/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) pośrednika pracy – Anna Kuc na kwotę 467,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są

wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.25, Pozycja nr 25, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 205/206, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 81,96 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.26, Pozycja nr 26, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 142, dokument Nr 09/06/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) doradcy zawodowego – Agnieszka Zblewska na kwotę 500,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.27, Pozycja nr 27, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 149/157, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 87,75 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.28, Pozycja nr 28, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 190, dokument Nr 10/06/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/3 et.) doradcy zawodowego – Agnieszka Zblewska na kwotę 500,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.29, Pozycja nr 29, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 208/209, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 87,75 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.30, Pozycja nr 30, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności

pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 134, dokument Nr 09/07/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/4 et.) doradcy zawodowego – Małgorzata Antoniak, na kwotę 375,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.31, Pozycja nr 31, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 150/158, dokument Nr ZUS P DRA 01 09.2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 92 005,51 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 65,82 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.32, Pozycja nr 32, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 191, dokument Nr 10/07/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: wynagrodzenie brutto (1/4 et.) doradcy zawodowego – Małgorzata Antoniak, na kwotę 375,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.33, Pozycja nr 33, Zadanie Nr 4 – Zwiększenie dostępności pośrednictwa pracy i doradztwa zawodowego

Numer księgowy 214/215, dokument Nr ZUS P DRA 01 10.2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: Opłacenia składki na ubezpieczenie społeczne i FP płacone przez pracodawcę na kwotę 59 144,92 zł., w tym kwota kwalifikowalna to 65,82 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 27.10.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.34, Pozycja nr 34, Zadanie Nr 4 – Koszty pośrednie

Numer księgowy 138, dokument Nr 09/08/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: dodatku do wynagrodzenia dla Kierownika Rynku Pracy – na kwotę 290 ,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.35, Pozycja nr 35, Zadanie Nr 4 – Koszty pośrednie

Numer księgowy 194, dokument Nr 10/08/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: dodatku do wynagrodzenia dla Kierownika Rynku Pracy – na kwotę 290 ,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do

24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

LP.36, Pozycja nr 36, Zadanie Nr 4 – Koszty pośrednie

Numer księgowy 137, dokument Nr 09/09/2008, z dnia 25.09.2008r., tytułem: dodatku do wynagrodzenia dla Głównej Księgowej – na kwotę 290 ,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 25.09.2008r. jest wyciąg z rachunku bankowego Nr 14 za okres od 19.09.2008r. do 25.09.2008r.

LP.37, Pozycja nr 37, Zadanie Nr 4 – Koszty pośrednie

Numer księgowy 193, dokument Nr 10/09/2008, z dnia 24.10.2008r., tytułem: dodatku do wynagrodzenia dla Głównej Księgowej – na kwotę 290 ,00 zł.

Potwierdzeniem dokonania zapłaty w dniu 24.10.2008r. i 27.10.2008r. są wyciągi z rachunku bankowego Nr 18 za okres od 14.10.2008r. do 24.10.2008r. oraz nr 19 za okres od 27.10.2008r. do 27.10.2008r.

Po weryfikacji w/w dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził, iż w kontrolowanym Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte Wnioskiem Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 nie podano wszystkich numerów księgowych ujętych w księgach rachunkowych. Powyższe dotyczy wszystkich pozycji w/w zestawienia poza wydatkiem ujętym pod numerem 5.

Koszty pośrednie są przez Beneficjenta rozliczane na podstawie faktycznie poniesionych wydatków, w związku z tym nie zaistniała konieczność weryfikacji prawidłowości sporządzania metodologii wyliczania kosztów pośrednich.

Wydatki w ramach *cross-financingu* weryfikowane były podczas kontroli w dniach 12-14.11.2008r.

Weryfikacja sposobu opisywania dokumentów finansowych.

W toku kontroli stwierdzono, że dokumenty finansowe opisane powyżej, zawierają trwały opis księgowy dotyczący między innymi:

- numeru Umowy o dofinansowanie Projektu i tytułu Projektu,
- informacji, że Projekt współfinansowany jest z EFS,
- kwoty kwalifikowalnej,
- nazwy Zadania.

Jednocześnie, każdy dokument księgowy zawierał informację, że operacja została sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, gospodarności, celowości i formalno – rachunkowym, a także, że nie zachodzi potrzeba stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Trwale opisane dokumenty księgowe nie wskazują by Beneficjent finansował zwykłą działalność jednostki.

Beneficjent w toku kontroli złożył pisemne oświadczenie, podpisane przez p. Krystynę Redlarską-Król – Koordynatora Projektu dotyczące wniesienia wkładu własnego do Projektu, z którego wynika m.in., że Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie zgodnie z § 4 umowy Nr POKL.06.01.02-22-004/08-00 z dnia 24 lipca 2008 roku dotyczącej realizacji projektu „Wsparcie dla kadr”, zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie **52 007,37 zł** (2008r. kwota **15 591,12 zł**; w 2009r. – **36 416,25 zł**).

Na dzień 31.10.2008r. konto projektu zasilono kwotą 15 591,12 zł.

Powyższe zostało potwierdzone wyciągami bankowi za okres:

- od 08.08.2008r. do 12.08.2008r. – kwota przelanych środków własnych 10 401,47 zł.,

- od 28.10.2008r. do 30.10.2008r. – kwota przelanych środków własnych 5 189,65 zł.

Saldo na kontach księgowych przypisanych do Projektu jest zgodne z postępowaniem finansowym Projektu.

Dla transakcji finansowych, związanych z Projektem, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa, zgodnie z zasadami określonymi dla programu operacyjnego w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

Operacje gospodarcze w ramach realizacji Projektu dokonywane były z konta wyodrębnionego na potrzeby realizacji Projektu o numerze:

34 1020 4708 0000 7102 0021 3694, zgodnie z § 8 Umowy o dofinansowanie Projektu w ramach POKL.

Weryfikacja dokumentacji dotyczącej statusu podatkowego odbyła się podczas kontroli w dniach 12-14.11.2008r.

Na dzień przeprowadzenia kontroli, Beneficjent potwierdził w złożonym oświadczeniu, że nie ma możliwości w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT.

Weryfikacja dokumentacji potwierdzającej fakt zatrudnienia koordynatora Projektu.

Na podstawie:

- umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 25.10.2004r., zawartej pomiędzy p. Januszem Wiczkowskim – Dyrektorem PUP w Bytowie a p. Katarzyną Kaiser,
- pisma z dnia 29.04.2008r. dotyczącym powierzenia obowiązków koordynatora Projektu p. Katarzynie Kaiser z dniem 01.04.2008r.,
- zakresu obowiązków koordynatora Projektu,
- pisma dotyczącego odwołania z dniem 31.12.2008r. p. Katarzyny Kaiser z pełnienia obowiązków koordynatora Projektu,
- dokumentów potwierdzających wydatki poniesione na wynagrodzenie koordynatora Projektu,

Zespół kontrolujący potwierdził fakt zatrudnienia koordynatora Projektu oraz wypłaty wynagrodzenia za okres od września do października tj. za okres, który obejmuje kontrolowany wniosek Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03.

Jednocześnie stwierdza, że z dniem 31.12.2008r. p. Katarzyna Kaiser przestała pełnić obowiązki koordynatora Projektu.

2. Sposób rekrutacji uczestników Projektu.

Do dnia kontroli Beneficjent nie przeprowadził rekrutacji uczestników Projektu. Projekt zakłada przeprowadzenie szkolenia w I kwartale 2009.

3. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach podsystemu PEFS) zgodność z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. o Ochronie Danych Osobowych.

Do dnia kontroli Beneficjent nie przeprowadził rekrutacji uczestników Projektu.

Dokumentacja dotycząca wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych pośredników pracy i doradców zawodowych zatrudnionych na 7 nowoutworzonych w ramach Projektu miejscach pracy, została sprawdzona podczas kontroli w dniach 12-14.11.2008r.

4. Zgodność danych, przekazywanych we Wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego, z dokumentacją realizacji Projektu, dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Na podstawie:

- Dowodów księgowych ujętych w ostatnim zatwierdzonym Wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 za okres od 01.09.2008r. do 31.10.2008r.,
- Dokumentów potwierdzających zatrudnienie koordynatora Projektu,
- List obecności za okres od 01.09.2008r. do 31.12.2008r. pośredników pracy i doradców zawodowych zatrudnionych na 7 nowoutworzonych w ramach Projektu miejscach pracy,
- Dokumentów usprawiedliwiających nieobecności w pracy (wnioski urlopowe, polecenia wyjazdu służbowego, zwolnienia lekarskie) w okresie od 01.09.2008r. do 31.12.2008r.,

stwierdzono, że Beneficjent:

- poniósł wydatki na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla zatrudnionego koordynatora projektu za miesiąc wrzesień i październik,
- zapłacił fakturę za materiały promocyjne,
- poniósł wydatki na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla 5 pośredników pracy oraz 2 doradców zawodowych za miesiąc wrzesień i październik.

Powyższe zgodne jest z danymi umieszczonymi w punkcie 5 „Postęp rzeczowy realizacji Projektu” oraz z załącznikiem nr 2 ostatniego zatwierdzonego wniosku Beneficjenta o płatność w ramach PO KL nr WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03.

Na podstawie:

- „Zestawień obrotów i sald za miesiąc październik 2008, podpisanych przez p. Teresę Windorpską - Głównego Księgowego Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie,
- Dowodów księgowych opisanych w punkcie 1 niniejszej Informacji Pokontrolnej,

stwierdzono, że wydatki zawarte w Postępie finansowym realizacji Projektu (pkt 4 wniosku Beneficjenta o płatność w ramach PO KL nr WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 za okres od 01.09.2008 r. do 31.10.2008 r.) są zgodne z przepływem środków na koncie Projektu ujętym w w/w Zestawieniu i wynoszą od początku realizacji Projektu 87 870,44 zł. Kwota wydatków poniesionych w okresie od 01.09.2008 r. do 31.10.2008 r. (okres zawarty w sprawdzanym wniosku Beneficjenta o płatność) wynosi 16 350,69 zł.

5. Poprawność udzielania zamówień publicznych (jeśli dotyczy)/prawidłowości zakupu dostaw i usług pod kątem racjonalności wydatków.

W zatwierdzonym do dnia kontroli wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 za okres od 01.09.2008r. do 31.10.2008r. nie ujęto jeszcze żadnych wydatków związanych z zakupem usług, ponieważ procedura wyłonienia Wykonawców szkoleń ma nastąpić w I kwartale 2009r. Na dzień przeprowadzenia kontroli nie wszczęto jeszcze postępowania z tym związanego.

6. Sposób realizacji działań promocyjnych.

W toku kontroli sprawdzono wywiązywanie się przez Beneficjenta z obowiązków promocyjnych i informacyjnych, wynikających z § 22 Umowy Nr POKL.06.01.02-22-004/08-00. Pod uwagę Zespół kontrolujący brał okres od 14.11.2008r. tj. od dnia przeprowadzenia pierwszej kontroli przedmiotowego Projektu do 28.01.2009r.

Beneficjent w związku z powyższym przedstawił stosowne oświadczenie, z którego wynika m.in., że Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie, zgodnie z § 23 aneksu nr 3 do umowy Nr POKL.06.01.02-22-004/08-00 z dnia 24 lipca 2008 roku dotyczącej realizacji projektu „Wsparcie dla kadr” prowadzi w dalszym ciągu działania informacyjne i promocyjne kierowane do opinii publicznej poprzez:

- plakat i ulotki informujące i promujące projekt współfinansowany z EFS (przekazywane bezpośrednio zainteresowanym);
- informacje redagowane przez pracowników PUP Bytów i zamieszczane na tablicy ogłoszeń;
- zamieszczanie logo EFS i UE na dokumentach dotyczących projektu;
- zamieszczanie informacji na stronie internetowej PUP Bytów (www.bytow.pup.pl)”.

Ponadto stwierdzono m. in. że bieżąca korespondencja zawiera informacje o EFS, emblemat Wspólnoty, logo Programu POKL (Kapitał Ludzki).

Opisane wyżej informacje są zgodne z działaniami wskazanymi we Wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu.

Zespół Kontrolujący potwierdził informacje zawarte w w/w Oświadczeniu wskazując, iż Beneficjent:

- Umieścił informacje o realizowanym Projekcie na stronach internetowych Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń.
- Posiada plakat i ulotki informujące o realizacji Projektu.

Opisane wyżej informacje są zgodne z działaniami wskazanymi we Wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu.

7. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji Projektu nr POKL.06.01.02-22-004/08 pt.: „**WSPARCIE DLA KADR**”, z którego wynika, iż:

„Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie oświadcza, iż zgodnie z Umową Nr POKL.06.01.02-22-004/08-00 z dnia 24 lipca 2008 roku dotyczącej realizacji projektu „Wsparcie dla kadr” §12 pkt 2 : „Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu systemowego do dnia 31 grudnia 2020 r. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo, z zastrzeżeniem ust. 5, oraz do informowania Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym Projektem” oraz zgodnie z pkt 5 „Dokumenty dotyczące pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom Beneficjent zobowiązuje się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo, o ile Projekt dotyczy pomocy publicznej”. Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana i archiwizowana jest w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie ul. Wojska Polskiego 6 oraz w Filii w Miastku ul. Sikorskiego 1 do dnia 31 grudnia 2020 r.

Dokumentacja przechowywana i archiwizowana jest zgodnie z Instrukcją Kancelaryjną, (Dz.U.Nr.160 poz. 1074, Rozporządzenie Rady Ministrów z 18.12. 1998 r. z późn. zm.) wprowadzoną w PUP w Bytowie Zarządzeniem Nr 2 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie z dnia 29.03.2000r.

W przypadku zmiany adresu archiwizacji dokumentów oraz w przypadku zawieszenia lub zaprzestania przez Beneficjenta działalności przed terminem, o którym mowa powyżej Beneficjent zobowiązuje się poinformować Instytucję Wdrażającą (Instytucję Pośredniczącą II stopnia) o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym Projektem”.

Nadto, Zespół Kontrolujący Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku stwierdził, że budynek, w którym realizowany jest Projekt (w Bytowie przy ul. Wojska Polskiego 6), jest odpowiednio zabezpieczony. Pomieszczenia są zamykane na klucz, a segregatory z dokumentacją dotyczącą realizacji Projektu są odpowiednio oznakowane i opisane.

		<p>8. Weryfikacja rzeczywistej realizacji Projektu oraz faktycznego postępu rzeczowego poprzez odbycie wizyty monitorującej.</p> <p>W związku z faktem, iż do dnia kontroli, w Projekcie nie przeprowadzono jeszcze żadnego szkolenia, Zespół Kontrolujący nie odbył wizyty monitoringowej.</p> <p>Sprawdzenie 7 nowoutworzonych stanowisk pracy odbyło się podczas kontroli w dniach 12-14.11.2008r.</p>
12	Wnioski z przeprowadzonej kontroli	<p>W toku kontroli na podstawie przedstawionych dokumentów Zespół Kontrolujący Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku stwierdził:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W zakresie rozliczeń finansowych, kontrolowane pozycje wydatków przedstawione we Wniosku o płatność: <ul style="list-style-type: none"> - WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 za okres od 01.09.2008r. do 31.10.2008r., są zgodne z wydatkami zawartymi we Wniosku o dofinansowanie realizacji Projektu PO KL, a także zostały rzeczywiście poniesione oraz są poparte stosownymi dokumentami księgowymi. W kontrolowanym Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte Wnioskiem Beneficjenta o płatność <u>nie podano wszystkich numerów księgowych ujętych w księgach rachunkowych. Powyższe dotyczy wszystkich pozycji w/w zestawienia poza wydatkiem ujętym pod numerem 5.</u> W związku z zaistniałą sytuacją należy skontaktować się z Wydziałem Obsługi Finansowej Projektu, w celu uzupełnienia powyższego braku. 2. W Projekcie na dzień przeprowadzenia kontroli nie ma jeszcze Uczestników projektu. 3. W Projekcie na dzień przeprowadzenia kontroli nie ma jeszcze Uczestników projektu. 4. Dane przekazane we wniosku o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-22-022/08-01 w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego są zgodne ze stanem rzeczywistym. 5. W zatwierdzonym do dnia kontroli wniosku Beneficjenta o płatność nr WNP-POKL.06.01.02-22-004/08-03 za okres od 01.09.2008r. do 31.10.2008r. nie ujęto jeszcze żadnych wydatków związanych z zakupem usług. 6. Beneficjent wywiązuje się z obowiązku dotyczącego informowania o współfinansowaniu Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. 7. Beneficjent poprawnie przechowuje dokumentację dotyczącą realizacji Projektu, a także posiada procedurę archiwizacji dokumentacji po zakończeniu Projektu. 8. W związku z faktem, iż do dnia kontroli, w Projekcie nie przeprowadzono jeszcze żadnego szkolenia, Zespół Kontrolujący nie odbył wizyty monitoringowej.

		<p>Ponadto Beneficjent złożył oświadczenie dotyczące planowanych szkoleń. Wynika z niego, iż Powiatowy Urząd Pracy w Bytowie jest obecnie na etapie ustalenia rodzajów planowanych szkoleń oraz sporządzania listy potencjalnych uczestników Projektu. Pierwsze szkolenie dla 5 osób planowane jest pod koniec lutego 2009.</p> <p>Zebrana w trakcie kontroli dokumentacja stanowi akta kontroli.</p>
13	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybienia	W zakresie kontrolowanej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości.
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	06.02.2009 r.

Informację Pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej. W takim przypadku Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej zastrzeżenia na piśmie wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji Pokontrolnej.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji Pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację Pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do Informacji Pokontrolnej przez jednostkę kontrolowaną:

- Jednostka kontrolująca stwierdza zasadność zastrzeżeń jednostki kontrolowanej w całości lub części; w takiej sytuacji kontrolujący zmienia lub uzupełnia odpowiednią część Informacji Pokontrolnej, a następnie w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń, wysyła ponownie do podpisu kierownikowi jednostki kontrolowanej 2 podpisane przez członków zespołu kontrolującego egzemplarze Informacji Pokontrolnej,
- Jednostka kontrolująca nie uwzględnia zastrzeżeń zgłoszonych przez jednostkę kontrolowaną; w takiej sytuacji kontrolujący w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń przekazują tę informację wraz z uzasadnieniem do jednostki kontrolowanej oraz ponownie przekazują do jednostki kontrolowanej 2 egzemplarze Informacji Pokontrolnej.

Po otrzymaniu kolejnej Informacji Pokontrolnej Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej:

- przesyła podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej do jednostki kontrolującej lub,

